

# Μονοπάτια Skywalker Κοινωνική Επιχειρηματικότητα Ενότητα: Φορολογικά

Πανοζάχος Δημήτριος

Msc Οικονομολόγος – Φοροτεχνικός Σύμβουλος

# Αναφορές στο Νομικό Πλαίσιο λειτουργίας των Κοιν. Σ. Επ.

- Είναι Αστικοί Συνεταιρισμοί ...
- Είναι νομικές οντότητες με εμπορική δραστηριότητα.
- Τα μέλη της Κοιν. Σ. Επ. με μόνο τη συμμετοχή τους δεν αποκτούν εμπορική ιδιότητα.
- Το νομικό πλαίσιο καθορίζεται από τον Ν.4019/11.
- Υπάρχουν νομικές παραπομπές σε:
  - Ν. 1667/86 (Αστικοί Συνεταιρισμοί)
  - Ν. 2190/20 (Μια αναφορά για τη διοίκηση)

# Ασφαλιστικό Πλαίσιο

- Τα μέλη της Κοιν. Σ. Επ. με μόνο αίτιο τη συμμετοχή τους δεν υποχρεούνται να προβούν σε ασφάλιση (ΟΑΕΕ κ.λπ.) (Εγκ.49/16-10-2012).
- Τα μέλη της διοίκησης (Διοικούσα Επιτροπή) επίσης, δεν υποχρεούνται σε «ειδική ασφάλιση» λόγω εκπροσώπησης της Κοιν. Σ. Επ.

# Ασφαλιστικό Πλαίσιο

- Τα μέλη μπορούν να προσφέρουν «αφιλοκερδώς» τις εργασίες τους χωρίς ασφαλιστικές υποχρεώσεις για τα ίδια και την εταιρεία βάσει του άρθρου 713 του ΑΚ.
- Για τα εργαζόμενα μέλη ισχύει το «εργατικό δίκαιο» της χώρας (Ν.4019/11 Άρθρο 4 παράγραφος 6)
  - Εργατικά Δικαιώματα
  - Υποχρεώσεις
  - ΙΚΑ κ.λπ.

# Λογιστικά Βιβλία Κοιν. Σ. Επ.

- Ισχύει ο Ν.4308/14 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα».
- Εκδίδουν «παραστατικά» όπως όλες οι οντότητες. Υπενθυμίζεται ότι:
  - Δεν προβλέπονται πλέον «θεωρημένα παραστατικά».
  - Δεν προβλέπονται «θεωρημένα λογιστικά βιβλία».
  - Το μόνο που υφίσταται σε άμεσο έλεγχο είναι η Φορολογική Ταμειακή Μηχανή και είναι υποχρεωτική σε περίπτωση «Λιανικών Πωλήσεων».
  - Η «οντότητα» και ο λογιστής έχουν την ευθύνη να τηρούν με τέτοιο τρόπο τα λογιστικά δεδομένα ώστε να μπορούν να δώσουν κάθε πληροφορία που υποχρεούνται στις αρμόδιες δημόσιες αρχές.

# Λογιστικά Βιβλία Κοιν. Σ. Επ.

- Στον Ν.4308/14 δεν υπάρχει σαφή διάταξη αν υποχρεούνται να τηρούν Διπλογραφικά Λογιστικά Βιβλία.
- Στον Ν.1667/86 και στον Ν.4019/11 αναφέρεται συχνά η υποχρέωση των Κοιν. Σ. Επ. να συντάσσουν Ισολογισμό και Αποτελέσματα Χρήσης.
- Ο Ισολογισμός και τα Αποτελέσματα Χρήσης στη Λογιστική Επιστήμη είναι συνδεδεμένα με τα Διπλογραφικά Λογιστικά Βιβλία.

# Λογιστικά Βιβλία Κοιν. Σ. Επ.

- Μέχρι σήμερα δεν υπάρχει περίπτωση καταγραφής φορολογικής παράβασης από συνεταιρισμό γιατί τήρησε βιβλία Απλογραφικού Λογιστικού Συστήματος.
- Με ευθύνη της Διοικούσας Επιτροπής αν ο κύκλος εργασιών είναι κάτω του 1.500.000,00€ δύναται να τηρηθούν Απλογραφικά Λογιστικά Βιβλία.
- Η πλειονότητα των Συνεταιρισμών τηρεί Διπλογραφικά Λογιστικά Βιβλία.

# Φ.Π.Α.

- Οι Κοιν. Σ. Επ. δεν εξαιρούνται από τον Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α.
- Κριτήριο ένταξης στο «καθεστώς Φ.Π.Α.» είναι η παρεχόμενη υπηρεσία και όχι η νομική μορφή της οικονομικής οντότητας.
- Κατ' αρχήν οι Κοιν. Σ. Επ. εντάσσονται σε «κανονικό καθεστώς» Φ.Π.Α.
- Εξαιρούνται οι Κοιν. Σ. Επ. που παρέχουν υπηρεσίες που εξαιρούνται του Φ.Π.Α., π.χ. παροχή εκπαίδευσης.



# Φ.Π.Α.

- Οι κανόνες υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. εξαρτώνται από την κατηγορία των Λογιστικών Βιβλίων που τηρούνται.
- Οι τηρούντες Απλογραφικά Λογιστικά Βιβλία υποβάλλουν δηλώσεις Φ.Π.Α. ανά τρίμηνο.
- Οι τηρούντες Διπλογραφικά Λογιστικά Βιβλία υποβάλλουν δηλώσεις Φ.Π.Α. ανά μήνα.

# Φορολογία Εισοδήματος

- Συντελεστής Φορολόγησης όλων των εισοδημάτων του Νομικού Προσώπου είναι 29% επί των καθαρών κερδών.
- Αν τηρούνται διπλογραφικά λογιστικά βιβλία και διανέμεται στους εργαζόμενους μέρος των κερδών αυτά φορολογούνται με επιπλέον φόρο 15% για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2016.
- Οι αποδοχές των εργαζομένων – μελών της Κοιν. Σ. Επ. φορολογούνται ως «εισόδημα από Παροχή Μισθωτών Υπηρεσιών».

# Άλλοι Φόροι

- Οι Κοιν. Σ. Επ. πληρώνουν Τέλος Επιτηδεύματος που ανέρχεται σε 1.000,00€ στη Θεσσαλονίκη και Αθήνα, 800,00€ στις υπόλοιπες πόλεις καθώς και 600,00€ για κάθε υποκατάστημα.
- Αν έχουν στην κατοχή τους ακίνητα καταβάλλεται ΕΝΦΙΑ με συντελεστή πλέον 5,5 τοις χιλίοις.

# Άλλες Φορολογικές Επιβαρύνσεις

- Αποχώρηση από Κοιν. Σ. Επ.
  - Φορολογείται η υπεραξία της συνεταιριστικής μερίδας με συντελεστή 15%.
- Μεταβίβαση Συνεταιριστικής Μερίδας
  - Φορολογείται η υπεραξία που αποκομίζει ο πωλητής με συντελεστή φορολόγησης 15%.

# Φορολογική Αντιμετώπιση Κρατικών Ενισχύσεων

- Κρατική ενίσχυση για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών
  - Θεωρούνται Έσοδα στη Χρήση που εισπράττονται
  - Αυξάνουν τα Φορολογητέα Έσοδα της Χρήσης
- Κρατική ενίσχυση για προμήθεια Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων
  - «Μεταφέρονται» στα Έσοδα ανάλογα με την απόσβεση των Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων που αφορούν
  - Πρακτικά : Αυξάνουν τα Φορολογητέα Έσοδα των χρήσεων που αποσβένονται τα πάγια που αφορούν

# Διανομή Κερδών

- Γενικά τα κέρδη της Κοιν. Σ. Επ. δε διανέμονται.
- Μπορεί όμως να διανεμηθούν ως εξής:
  - 5% για τη δημιουργία τακτικού αποθεματικού.
  - Έως 35% στους εργαζόμενους.
  - Το υπόλοιπο μένει υποχρεωτικά στην Κοιν. Σ. Επ. για την επίτευξη του σκοπού της.

# Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις

- Ισχύει ο Ν.4174/13.
- Βασικά στοιχεία:
  - Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής 0,73% μηνιαίως.
  - Αυτοτελές πρόστιμο 250,00€ ή 500,00€ ανάλογα με τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία για κάθε «Μη υποβολή φορολογικής δήλωσης» από την οποία προκύπτει να πληρωθεί φόρος.
  - Οι επιπλέον συνολικές προσαυξήσεις δεν μπορούν να ξεπεράσουν το 50% του φόρου που έπρεπε να αποδοθεί.

# Αστικές & Ποινικές Ευθύνες Μελών

- Ποινική Ευθύνη
  - Δεν Υπάρχει
- Αστική Ευθύνη
  - Μέχρι το ποσό της συμμετοχής
- Άρθρο 8 παράγραφος 3 του Ν. 4093/11



# Αστικές & Ποινικές Ευθύνες Δοίκησης

Οι «διοικούντες» της Κοιν. Σ. Επ. έχουν:

- Αστικές ευθύνες για το σύνολο των οφειλών της Κοιν. Σ. Επ. προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία.
- Ποινικές ευθύνες για ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο και τα Ασφαλιστικά Ταμεία.
  - Άρθρο 46 Ν.4174/13
  - ΠΟΛ 1038/15
  - ΠΟΛ 1282/13

# Διαδικασία Έναρξης

- Σύνταξη Καταστατικού
- Καταχώρηση στο Μητρώο Κοινωνικής Επιχειρηματικότητας στο αρμόδιο Υπουργείο
- Δήλωση έναρξης στη Δ.Ο.Υ.

# ΤΕΛΟΣ

- Σας ευχαριστώ πολύ